تعميم رقم (٩) لسنة ١٩٩٤
بخصوص القيود المحاسبية للجهات الحكومية

توجيـــــــــــــــه :

رغبة من وزارة المالية في توحيد القيود التي يتم إجراءها في القطاع الحكومي بما يتمشى مع مسميات الحسابات الواردة بالتعميم رقم (١١) لسنة ١٩٨٩ وتعديلاته بشأن الدليل النمطي للحسابات وتسهيلا لجهات التنفيذ بالشئون المالية في هذا القطاع ، وتطبيقا لنص المادة (٣١) من المرسوم بالقانون رقم (٣١ لسنة ١٩٧٨ بقواعد إعداد الميزانيات العامة والرقابة على تنفذها والحساب الختامي) والتي نصت على أنه .

تحد وزارة المالية شاك السجلات والأوراق اللازمة للمعاملات المالية ويحدد وزير المالية الشروط والأوضاع التي تتبع في الصرف والتحصيل وغير ذلك من الإجراءات الحسابية كما ينظم طرق تدقيق الحسابات العامة ومراجعتها .

لذا فقدت رأت وزارة المالية إصدار التعميم المرفق ليشمل كافة القيود المحاسبية الخاصة بالجهات الحكومية على مستوى الدولة ليكون مرجعا للعاملين بهذه الجهات .

م	العمليــــــــــــــــة	القيـــــــــــــــد	النموذج المستعمل استمارة رقم ٥٥ حسابات	المرفقـــــــــــات
1/أ	أولا : <u>الإيرادات</u>: <u>التحصيل</u>: عند تحصيل الإيرادات نقدا	من حـ/ الصندوق – إيرادات محصلة بواسطة الصندوق إلى حـ/ الإيرادات (باب –مجموعة – بند – نوع)	توريـــــــد	•إيصال توريد •كشف توريد نقود •إيصال تحصيل •قوائم ومطالبات إن وجدت
ب	عند تحصيل مبلغ نقدا جزء منه يخص الإيرادات والآخر يخص حسابات أخرى.	من مذكورين حـ/ الصندوق – إيرادات محصلة بواسطة الصندوق حـ/ الصندوق – مقبوضات أخرى. إلى مذكورين حـ/ الإيرادات) – باب – مجموعة – بند – نوع)	توريـــــــــد	•إيصال توريد •كشف توريد نقود •إيصال تحصيل •مذكرة تسوية

		حـ/ الأمانات) – حسب نوعها(حـ/ العهـــــد) – حسب نوعها(حـ/ المصروفات (عن المصروفات المستردة من المدفوع خلال نفس السنة المالية. (		
2/أ	عند تحصيل الإيرادات بشيك	من حـ/ بنك الكويت المركزي / إيرادات)إيرادات محصلة ومودعة (إلى حـ/ الإيرادات) – باب –مجموعة – بند – نوع (	قيـــــد	•قسيمة إيداع شيك •قوائم ومطالبات
د	تحصيل الإيرادات عن طريق البنوك المحلية	من حـ/ البنوك المحلية (حسب الأنواع (إلى حـ/ الإيرادات (باب –مجموعة – بند – نوع(	قيـــــــــد	•كشوف الحساب •قسائم الإيداع •إشعار البنك
هـ	تحصيل الإيرادات عن طريق البنوك الأجنبية ١. تحويل الإيرادات مباشرة بحساب وزارة المالية لإيرادات جهة حكومية ما عن طريق البنوك الأجنبية . أو ٢. تحويل الإيرادات لحساب الجهة الحكومية المعنية ببنك الكويت المركزي	من حـ/ جاري المالية – حسب الأسابيع)الجهات الملحقة تسجل المبلغ على مستوى البند فقط(إلى حـ/ الإيرادات (باب – مجموعة – بند – نوع(من حـ/ بنك الكويت المركزي / إيرادات)إيرادات محصلة ومودعة (إلى حـ/ الإيرادات (باب – مجموعة – بند – نوع(	قيـــــــــد قيـــــــــد	•كتاب وزارة المالية الذي يفيد بتحويل المبلغ بالإضافة إلى نسخة من إشعار البنك المرسل لوزارة المالية . •إشعار البنك
3	عند تسوية أية مبالغ من	من حـ/ الأمانات (حسب	قيـــــد	•مذكرة تسوية برصيد

	الأمانات لحساب الإيرادات القيدية.	نوعها(إلى حـ/ الإيرادات القيدية		الأمانات الواجبة التحويل للإيرادات
4	عند تسوية أي مبلغ بحساب الأمانات مقبوضات تحت تسويتها لإيرادات الميزانية لحساب الإيرادات	من حـ/ أمانات – مقبوضات تحت تسويتها لإيرادات الميزانية إلى حـ/ الإيرادات (باب – مجموعة – بند – نوع(	قيـــــــــد	•مذكرة تسوية برصيد الأمانات الواجب تسويتها للإيرادات
5	الإيرادات المحققة عن غرامات من المبالغ المحتجزة من المقاولين أو من الدفعات المستحقة لهم	من حـ/ أمانات– مبالغ تحت التسوية أو من حـ/ المصروفات (باب – مجموعة – بند – نوع (إلى مذكورين: حـ/ إيرادات – غرامات حـ/ بنك الكويت المركزي / رئيسي مدفوعات أخرى (بباقي المستحق (	قيـــــــد صـــــــرف	•مذكرة تسوية بقيمة الخصم •مستندات الصرف •إيصال إستلام
6	عند استرداد مبلغ سبق صرفه في سنة سابقة	من حـ/ الصندوق – إيرادات محصلة بواسطة الصندوق أو من حـ/ بنك الكويت المركزي / إيرادات)إيرادات محصلة ومودعة (إلى حـ/ الإيرادات الأخرى نوع مصروفات مستردة	استمارة توريد قيــــــد	•إيصال توريد •إيصال تحصيل •قسيمة إيداع •كشف توريد نقود .
7	الإيداع / التحويل: عند إيداع الإيرادات المحصلة بواسطة الصندوق في الحساب	من حـ/ بنك الكويت المركزي – إيرادات)إيرادات محصلة ومودعة	قيـــــــــد	-قسيمة إيداع نقدي

	الخاص بالإيرادات لدى بنك الكويت المركزي	(إلى حـ/ الصندوق – إيرادات مودعة ببنك الكويت المركزي		
8	أ – عند تحويل الإيرادات التي تم تحصيلها عن طريق بنك السلفة – أو تحويل قيمة الإيرادات القيدية لحساب بنك الإيرادات	من حـ/ بنك الكويت المركزي / إيرادات)إيرادات محصلة ومودعة (إلى حـ/ بنك الكويت المركزي / رئيسي)إيرادات محصلة ومودعة ( )بقيمة إيرادات المحصلة عن طريق البنك الرئيسي(أو إلى حـ/ بنك الكويت المركزي / رئيسي مدفوعات أخرى (بقيمة الإيرادات القيدية(	قيـــــــــــــد	-إشعار بنـــــــــــــك
	ب- عند تحويل المبالغ المحصلة عن طريق بنك الإيرادات ولا تخص الإيرادات إلى بنك السلفة ، كذلك عند تحويل الإيرادات المستبعدة (المصروفة عن طريق بنك السلفة) من حساب بنك الإيرادات لحساب بنك السلفة.	من حـ/ بنك الكويت المركزي / رئيسي مقبوضات أخرى إلى حـ/ بنك الكويت المركزي / إيرادات)إيرادات محصلة ومودعة (	قيـــــد	-إشعار بنـــك
	جـ- تحويل الإيرادات المحصلة عن طريق البنوك المحلية لحساب الجهة ببنك الكويت المركزي إيرادات	من حـ/ بنك الكويت المركزي / الإيرادات)إيرادات محصلة ومودعة (إلى حـ/ البنوك المحلية	قيــــــد	-إشعار بنــــك

		)حسب الأنواع(		
9	الاستبعاد: أ – عند رد جزء من الإيرادات	من حـ/ الإيرادات – بالاستبعاد (باب – مجموعة – بند – نوع(إلى حـ/ بنك الكويت المركزي / رئيسي– إيرادات مستبعدة	صـــــرف	-المستندات التي تثبت استحقاق المبلغ للصرف.
	ب- في حالة إجراء قيد للإيرادات بالخطأ ويخص حساب آخر من حسابات الإيرادات أو أي حساب آخر	من حـ/ الإيرادات (باب –مجموعة – بند – نوع) الحساب الخطأ إلى حـ/ (الحساب الصحيح(	قيـــــد	-مذكرة
	جـ - إيرادات حصلت بشيكات وأودعت في بنك الإيرادات ورفضت الشيكات لأي سبب من الأسباب. -عند رد الشيك -قيد محاسبي -إثبات قيمة الشيك المرتجع بحساب الديون المستحقة -قيد نظامي	من حـ/ الإيرادات (باب –مجموعة – بند – نوع(إلى حـ/ بنك الكويت المركزي / إيرادات)إيرادات محصلة ومودعة (من حـ/ ديون مستحقة للحكومة إلى حـ/ مطلوبات الحكومة	استمارة قيد استمارة قيد	مذكرة مع نسخة من الشيك المرفوض والمختوم عليه من البنك بمراجعة الساحب
10	توريد الإيرادات لوزارة المالية (القيود خاصة بالوزارات والإدارات(-عند وصول إشعار بنك الكويت المركزي الذي يفيد خصم المبلغ من حساب الجهة الخاص بالإيرادات وقيده لحساب وزارة المالية	من حـ/ جاري المالية – حسب الأسابيع إلى حـ/ بنك الكويت المركزي – الإيرادات - (إيرادات محولة لوزارة المالية(	قيـــــــد	-إشعار البنـــــك
11	ثانيا : المصروفـــات: حالات عامة:	من حـ/ المصروفات (باب – مجموعة – بند – نوع(	صـــــــرف	-مستندات الصرف المؤيدة

	I. عند الصرف النقدي – شيك أو إذن صرف ب – إذا تم الصرف عن طريق أي حساب بنكي آخر بخلاف بنك السلفة.	إلى حـ / بنك الكويت المركزي / رئيسي)مدفوعات أخرى(أو إلى حـ / الصندوق (مدفوعات أخرى(من حـ / المصروفات (باب – مجموعة – بند – نوع(إلى حـ / البنك – عام أو مشاريع أو محلي)للجهات الملحقة فقط (		
12	عند التسوية من حساب المصروفات إلى حساب آخر	من حـ / المصروفات (باب – مجموعة – بند – نوع(إلى حـ / العهد (حسب نوعها (أو إلى حـ / الأمانات (حسب نوعها(أو إلى حـ / الإيرادات (باب – مجموعة – بند – نوع (	قيـــــــــد	-مذكرة تسوية
13	السداد عن طريق التحويل من حساب الجهة إلى المستفيد	من حـ / المصروفات (باب – مجموعة – بند – نوع(إلى حـ / بنك الكويت المركزي / رئيسي مدفوعات أخرى. /بنك الكويت المركزي / عام /بنك الكويت المركزي / مشاريع	قيـــــــــد	-إشعار البنك + طلب التحويل

14	المرتبـــــــات: عند تحويل المرتبات إلى البنوك التجارية يجري القيد التالي بصافي المرتبات المحولة .	من حـ/ عهد دفعات نقدية داخلية (حسب الأنواع(إلى حـ/ بنك الكويت المركزي / رئيسي مدفوعات أخرى.	قيد أو صرف	-كشف الحسابات الجارية والتوفير -إشعار بنك الكويت المركزي
15	عند خصم الرواتب على حساب المصروفات	من مذكورين: حـ/ عهد – مصروفات تحت تسويتها على أنواع بنود مصروفات الميزانية (الموظفين المعينين على الاعتماد التكميلي(حـ/ المصروفات – الباب الأول حـ/ أمانات مرتجع مرتبات إلى مذكورين: حـ/ عهد دفعات نقدية داخلية (حسب الأنواع (حـ/ أمانات خصميات لحساب جهات أخرى (حسب الأنواع(حـ/ عهد – مصروفات تحت تسويتها على أنواع بنود مصروفات الميزانية (قيمة رواتب الإجازات السابق صرفها (حـ/ عهد مبالغ تحت التحصيل (أي ديون مستحقة على الموظفين (حـ/ الإيرادات / باب – مجموعة – بند – نوع (جزاءات على الموظفين أو أية مبالغ سبق صرفها بالزيادة أو بدون وجه حق خلال السنوات المالية	قيـــــــد	-كشوف رواتب الموظفين -أشعار البنك

		السابقة ولم تكتشف في نفس سنة الصرف. (حـ/ أمانات مرتجع مرتبات.		
16	عند توريد حصة الحكومة وحصة الموظف من التأمينات الاجتماعية	من مذكورين: حـ/ المصروفات (حصة الحكومة في التأمينات عن الموظفين المخصص لهم درجات بالميزانية(حـ/ أمانات خصميات من المرتبات لحساب جهات (المؤسسة العامة للتأمينات (حـ/ عهد مصروفات تحت تسويتها على أنواع بنود مصروفات الميزانية – مرتبات (حصة المعينين على الاعتماد التكميلي(إلى حـ/ بنك الكويت المركزي رئيسي – مدفوعات أخرى	قيد أو صرف	-كشوف الرواتب – الاستقطاعات.
17	عند خصم رواتب المعينين على الاعتماد التكميلي الأول والثاني بعد تعزيز بنود الميزانية عن طريق وزارة المالية.	من حـ/ المصروفات (الباب الأول(إلى حـ/ عهد مصروفات تحت تسويتها على أنواع بنود مصروفات الميزانية (مرتبات (	قيـــــــــــد	-كتاب المناقلة
18	عند توريد المبالغ المستقطعة من رواتب الموظفين للجهات المستحقة	من حـ/ أمانات خصميات من المرتبات لحساب جهات أخرى (وفق النوع المعني (إلى حـ/ بنك الكويت المركزي / رئيسي – مدفوعات أخرى	قيد أو صرف	-كشوف الاستقطاعات -إشعار البنك
19	في حالة استرداد مبلغ سبق صرفه خلال نفس السنة (	من حـ/ الصندوق –	توريد – قيد	-إيصال توريد

	بموجب شيك أو نقدا(	مقبوضات أخرى أو من حـ/ بنك الكويت المركزي – رئيسي مقبوضات اخرى إلى حـ/ المصروفات (باب – مجموعة – بند – نوع(		-كشف توريد نقود -إيصال تحصيل -قسيمة الإيداع -إشعار البنك
20	ثالثا : الحسابات الخارجة عن أبواب الميزانية أمانات – تأمينات: أ) عند تحصيل التأمين نقدا أو بشيك ب) عند إيداع التأمينات المحصلة لحساب الجهة بأحد البنوك	من حـ/ الصندوق – مقبوضات أخرى. أو من حـ/ بنك الكويت المركزي / رئيسي – مقبوضات أخرى إلى حـ/ أمانات – تأمينات من حـ/ البنوك المحلية (حسب النوع(إلى حـ/ أمانات – تأمينات	توريد أو قيد	•إيصال تحصيل •إيصال توريد •كشف توريد نقود •قسيمة إيداع
21	عند تحويل التأمين لوزارة المالية (خاص بالوزارات والإدارات الحكومية(	من حـ/ جاري المالية – تأمينات محولة. إلى حـ/ بنك الكويت المركزي / رئيسي - مدفوعات أخرى	قيـ ـ ـ ـ د	-إشعار البنك المركزي
22	عند رد التأمينات التي انتهى الغرض منه. أ) بكامل القيمة ب) استحقاق جزء من الإيرادات	من حـ/ أمانات – تأمينات إلى حـ/ بنك الكويت المركزي / رئيسي – مدفوعات أخرى أو إلى حـ/ الصندوق – مدفوعات أخرى	صرف أو قيد قيـ ـ ـ د	أ) إيصال التحصيل السابق منحه بعد استرداده والتأشير عليه بالإلغاء. ب) مذكرة تسوية + ما ورد بـ (أ(

		من حـ/ أمانات – تأمينات إلى مذكورين حـ/ الإيرادات – حسب نوعها حـ/ بنك الكويت المركزي / رئيسي – مدفوعات أخرى أو حـ/ الصندوق – مدفوعات أخرى		
23	أمانات – مرتجع مرتبات: أ) عند رد مبلغ لحساب مرتجع المرتبات وإيداعه بحساب الجهة بالبنك المركزي. ب) إيقاف راتب موظف لحين ثبوت الحق فيه.	من حـ/ بنك الكويت المركزي / رئيسي – مقبوضات أخرى إلى حـ/ أمانات – مرتجع مرتبات من حـ/ المصروفات / باب أول إلى حـ/ أمانات مرتجع مرتبات	قيـــد	وفق كشف البنك المحلي أو إشعار بنك الكويت المركزي - مذكرة إيقاف راتب
24	أ) عند صرف مرتجع المرتبات ب) في حالة صدور قرار بإلغاء استحقاق راتب الموظف المعلى بحساب أمانات مرتجع مرتبات	من حـ/ أمانات – مرتجع مرتبات إلى حـ/ بنك الكويت المركزي / رئيسي – مدفوعات أخرى من حـ/ أمانات – مرتجع مرتبات إلى حـ/ المصروفات (باب – مجموعة – بند – نوع)	صــــــــرف قيـــــد	-مذكرة -مذكرة
25	عند انتهاء المدة القانونية لصرف مبالغ مرتجع المرتبات ولم تصرف يتم أقفالها بالإيرادات وتسقط من السجلات	من حـ/ الأمانات – مرتجع مرتبات إلى حـ/ الإيرادات القيدية	قيـــد	-مذكرة

26	<u>الأمانات- مقبوضات تحت تسويتها</u>: عند تحصيل مبالغ يتم تسويتها في النهاية لحساب الإيرادات ولا يمكن قيدها مباشرة لحساب الإيرادات أما: -لعدم استيفاء الإجراءات اللازمة لهذا القيد. -لعدم ثبوت الحق في اعتبارها إيرادات.	من حـ/ بنك الكويت المركزي / رئيسي ـ مقبوضات أخرى أو من حـ/ الصندوق – مقبوضات أخرى إلى حـ/ أمانات – مقبوضات تحت تسويتها إيرادات الميزانية	قيد أو توريد	•قسيمة إيداع •إيصال توريد •إيصال تحصيل •كشف توريد نقود
27	عند إجراء التسوية للمبالغ المقيدة بهذا الحساب: أ) رد المبلغ بالكامل لصاحبه	من حـ/ أمانات – مقبوضات تحت تسويتها لإيرادات الميزانية إلى حـ/ بنك الكويت المركزي / رئيسي – مدفوعات أخرى أو إلى حـ/ الصندوق – مدفوعات أخرى	صرف أو قيد	مذكرة – مستندات الصرف / إشعار بنك.
	ب) رد جزء من المبلغ لصاحبه وجزء للإيرادات	من حـ/ أمانات – مقبوضات تحت تسويتها لإيرادات الميزانية إلى مذكورين: حـ/ الإيرادات (باب – مجموعة – بند – نوع(حـ/ بنك الكويت المركزي / رئيسي – مدفوعات أخرى أو حـ/ الصندوق – مدفوعات أخرى (بقيمة المبلغ الذي سيرد لصاحبه)	صرف أو قيد	مذكرة – مستندات صرف – إذن صرف – إشعار بنك.
	ج) تسوية المبلغ بالكامل لحساب الإيرادات	من حـ/ أمانات – مقبوضات تحت تسويتها	قيـ ـ ـد	مذكرة

		لإيرادات الميزانية إلى حـ/ الإيرادات (باب – مجموعة – بند – نوع(		
	د) تسوية جزء من المبلغ للإيراد والجزء الباقي لحسابات أخرى	من حـ/ أمانات – مقبوضات تحت تسويتها لإيرادات الميزانية إلى مذكورين: حـ/ الإيرادات (باب – مجموعة – بند – نوع(حـ/ أي حساب آخر	قيـ ـ ـ ـ ـد	مذكرة
28	<u>أمانات مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية</u> : أ) يتم إثبات قيمة المبالغ المعلاة بنهاية السنة المالية قيدا على هذا الحساب وفق تعميم إقفال القيود المحاسبية على أن يراعى أن يتم القيد باستخدام النوع الفرعي للأنواع رقم ٦ ، ٧ ، ٨ وفقا للدليل النمطي للحسابات.	من حـ/ المصروفات (باب – مجموعة – بند – نوع(إلى حـ/ أمانات مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية) وفق الأنواع الواردة بالدليل النمطي (	قيـ ـ ـ ـ ـ ـد	أذون صرف ، شيكات ملغاة موافقة وزارة المالية ، المستندات المؤيدة للتعلية.
	ب)عند الصرف يجري القيد التالي:	من حـ/ الأمانات – مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية – حسب الأنواع إلى حـ/ بنك الكويت المركزي / رئيسي – مدفوعات أخرى	صرف أو قيد	-مستندات الصرف -إشعار البنك
	ج) عند بقاء أرصدة مستحقة للغير (بخلاف الموظفين) ومضى عليها خمس سنوات ولم يتم صرفها يتم إسقاطها من السجلات بالقيد لحسبا الإيرادات القيدية وتقيد تلك الأرصدة بالحسابات النظامية باقي مدة التقادم القانونية	من حـ/ الأمانات / حسب البند والنوع المختص إلى حـ/ الإيرادات القيدية ومن حـ/ الديون المستحقة على الحكومة إلى حـ/ مطلوبات من	قيـ ـ ـ ـ ـ ـ ـد قيـ ـ ـ ـ ـ ـ ـد	-مذكرة -مذكرة

		الحكومة		
29	<u>أمانات مبالغ تحت التسوية</u>: أ) عند التحصيل	من حـ/ بنك الكويت المركزي / رئيسي – مقبوضات أخرى أو من حـ/ الصندوق / مقبوضات أخرى إلى حـ/ أمانات مبالغ تحت التسوية	توريد – قيد	•إيصال توريد •قسيمة إيداع •إشعار البنك •إيصال تحصيل •كشف توريد نقود
	ب) عند خصم محجوز ضمان من قيمة دفعة مستحقة الدفع.	من حـ/ المصروفات (باب – مجموعة – بند – نوع) إلى مذكورين: حـ/ أمانات مبالغ تحت التسوية حـ/ بنك الكويت المركزي/رئيسي - مدفوعات أخرى	صرف – قيد	•مذكرة تسوية •مستندات الصرف •إشعار البنك
	ج) الشيكات المسلمة لأصحابها وانتهى تاريخ صلاحيتها	من حـ/ بنك الكويت المركزي / رئيسي – مدفوعات أخرى إلى حـ/ أمانات مبالغ تحت التسوية	قيـــــــد	مذكرة بأرقام الشيكات وأسماء المستفيدين
	د) عند تسوية المبالغ المسجلة في هذا الحساب بالصرف لأصحابها أو قيدها لأي نوع من أنواع الحساب الأخرى	من حـ/ أمانات – مبالغ تحت التسوية إلى حـ / بنك الكويت المركزي / رئيسي - مدفوعات أخرى أو إلى حـ/ الصندوق – مدفوعات أخرى إلى حـ/ أي حساب آخر	قيد أو صرف	مذكرة – إشعار بنك – إذن صرف – مستندات الصرف

30	أمانات / مبالغ محصلة لحساب جهات أخرى: أ) عند التحصيل: • مبيعات الطوابع المالية (خاص بالوزارات والإدارات الحكومية) • مبيعات الطوابع المالية عن طريق المكاتب الخارجية . • بخلاف الطوابع المالية	من حـ/ الصندوق (حصيلة بيع طوابع مالية) إلى حـ/ أمانات – مبالغ محصلة لحساب جهات أخرى من حـ/ العهد دفعات واعتمادات نقدية بالخارج إلى حـ/ أمانات – مبالغ محصلة لحساب جهات أخرى من حـ/ بنك الكويت المركزي / رئيسي – مقبوضات أخرى أو من حـ/ الصندوق – مقبوضات أخرى إلى حـ/ أمانات – مبالغ محصلة لحساب جهات أخرى	توريـــــــد قيـــــــد قيد - توريد	-إيصال تحصيل -إيصال توريد -كشف حركة الطوابع المالية
	ب) عند توريد المبالغ إلى الجهات المستحقة بما في ذلك مبيعات الطوابع المالية.	من حـ/ الأمانات – مبالغ محصلة لحساب جهات أخرى إلى حـ/ بنك الكويت المركزي / الرئيسي – مدفوعات أخرى	قيـــــــــد	• مستندات الصرف • إشعار البنك
31	عهد مصروفات تحت تسويتها على أنواع بنود مصروفات الميزانية. أ) عند الصرف:	من حـ/ العهد – مصروفات تحت تسويتها على أنواع بنود مصروفات الميزانية (حسب النوع المختص.) إلىحـ/ بنك الكويت المركزي / رئيسي- مدفوعات أخرى أو	صرف أو قيد	• مستندات الصرف • إشعار البنك • إذن صرف

		إلى حـ/ الصندوق – مدفوعات أخرى		
	ب) عند تسوية المبالغ المنصرفة على الحساب المعني لحساب مصروفات الميزانية. ملاحظة: ١. يراعى بالنسبة للمرتبات المدفوعة مقدما أن يتم القيد بصافي المبلغ المصروف . ٢. عند تسوية المرتبات المدفوعة مقدما يراعى ما ورد بالقيود الخاصة بصرف المرتبات .	من حـ/ المصروفات (باب – مجموعة – بند – نوع (إلى حـ/ العهد – مصروفات تحت تسويتها على أنواع بنود مصروفات الميزانية	قيـــــــد	-مذكرة
32	العهد النقدية الشخصية / الدائمة والمؤقتة: أ) عند صرفها:	من حـ/ العهد النقدية الشخصية / دائمة أو مؤقتة (على حسب النوع (إلى حـ/ بنك الكويت المركزي / رئيسي – مدفوعات أخرى أو إلى حـ/ الصندوق – مدفوعات أخرى	صـــــــرف	نموذج طلب عهد نقدية دائمة أو مؤقتة إذن صرف
	ب) - تسوية العهد النقدية الشخصية -تسوية قيمة العهد المؤقتة بالكامل -تسوية ما تم صرفه من العهدة الدائمة	من حـ/ المصروفات (باب – مجموعة – بند – نوع (إلى حـ/ العهد النقدية الشخصية المؤقتة أو إلى حـ/ العهد النقدية الشخصية الدائمة	قيـــــــد	نموذج كشف تعويض / تسوية عهدة نقدية

	ج) عند تبقي مبلغ من العهدة النقدية المؤقتة يتم توريده إلى الصندوق وتسوية ما تم صرفه خصما على بنود المصروفات.	من مذكورين: حـ/ المصروفات (باب – مجموعة – بند – نوع (حـ/ الصندوق – مقبوضات أخرى إلى حـ/ العهد النقدية الشخصية المؤقتة	توريـــــــد	نموذج كشف تعويض / تسوية عهدة نقدية -إيصال تحصيل -إيصال توريد -كشف توريد نقود
	د) عند تعويض العهدة الدائمة	من حـ/ العهد النقدية الشخصية الدائمة إلى حـ/ بنك الكويت المركزي / رئيسي – مدفوعات أخرى أو إلى حـ/ الصندوق – مدفوعات أخرى	صـــــرف	مذكرة: نسخة من كشف تعويض تسوية عهدة نقدية وذلك بقيمة المبالغ السابقة تسويتها على بنود المصروفات -إذن صرف
	هـ) عند إلغاء العهدة أو ردها بدون صرف	من حـ/ الصندوق – مقبوضات أخرى إلى حـ/ العهد النقدية الشخصية (دائمة – مؤقتة (	توريـــــد	إيصال توريد إيصال تحصيل كشف توريد نقود
33	<u>عهد دفعات واعتمادات نقدية بالخارج</u>: أ) عند تحويل المبالغ للخارج. ب) بعد تقديم المستندات المؤيدة للصرف.	من حـ/ العهد – دفعات واعتمادات نقدية بالخارج إلى حـ/ بنك الكويت المركزي / رئيسي – مدفوعات أخرى من حـ/ المصروفات (باب – مجموعة – بند – نوع(أو من حـ/ أي حساب آخر (	قيـــــــد	-إشعار بنك -مستندات الصرف

		إن وجد إلى حـ/ العهد – دفعات واعتمادات نقدية بالخارج		
34	عهد مبالغ تحت التحصيل: I. في حالة قيد مبالغ تم صرفها بدون وجه حق للموظفين وتم اكتشافها خلال نفس السنة التي تم فيها الصرف II.	من حـ/ العهد – مبالغ تحت التحصيل إلى حـ/ المصروفات (باب – مجموعة – بند – نوع)	قيـــــــد	مذكرة
	ب) في حالة إصدار شيك لتمويل الصندوق	من حـ/ العهد – مبالغ تحت التحصيل (باسم المودع) إلى حـ/ بنك الكويت المركزي / رئيسي- مسحوبات لتمويل الصندوق.	صـــــرف	مذكرة
	ج) عند صرف الشيك من البند المركزي وتوريده للصندوق (لتمويل الصندوق)	من حـ/ الصندوق – مسحوبات من البنك لتمويل الصندوق إلى حـ/ عهد – مبالغ تحت التحصيل (باسم المودع)	توريـــــد	-إيصال توريد
	د) إيداعات عن بيع طوابع مالية بحساب الجهة في بنك الكويت المركزي) خاص بالوزارات والإدارات الحكومية . (أو إيداعات عن الإيرادات المحصلة نقدا بحساب الجهة في بنك الكويت المركزي.	من حـ/ بنك الكويت المركزي/ رئيسي – إيداعات عن حصيلة بيع طوابع مالية أو من حـ/ بنك الكويت المركزي – الإيرادات – إيرادات محصلة ومودعة إلى حـ/ الصندوق – إيداعات في بنك الكويت المركزي عن حصيلة بيع	قيـــــــــد	-قسيمة إيداع

		الطوابع المالية أو إلى حـ / الصندوق – إيرادات مودعة في بنك الكويت المركزي		
35	عهد مبالغ تحت التسوية: أ) عند الصرف	من حـ / عهد – مبالغ تحت التسوية إلى حـ / بنك الكويت المركزي / رئيسي – مدفوعات أخرى أو إلى حـ / الصندوق – مدفوعات أخرى	صرف – قيد	-مستندات الصرف -إشعار البنك
	ب) عند التحصيل أو تسوية تلك العهد من رصيد الأمانات لنفس الجهة إن وجد بحساب الأمانات	من حـ / بنك الكويت المركزي / رئيسي أو الصندوق – مقبوضات أخرى أو من حـ / الأمانات إلى حـ / العهد – مبالغ تحت التسوية	قيـــد – توريـــد	-قسيمة إيداع -إيصال توريد -مذكرة تسوية
36	عهد دفعات عن اعتمادات مستندية أ) عند فتح اعتماد مستندية ببنك الكويت المركزي	من حـ / العهد – دفعات عن اعتمادات مستندية (بقيمة الاعتماد بالكامل) إلى حـ / بنك الكويت المركزي / رئيسي – مدفوعات أخرى)يراعى من إجراء القيود النظامية التابعة لذلك وفقا لما سيرد بخصوصها لاحقا (	قيـــــد	-إشعار البنك -طلب فتح اعتماد مستندي
	ب) عند تسديد جزء من قيمة	من حـ / المصروفات (	قيـــــــد	-مستندات القيد

	الاعتماد بالتوريد أو التنفيذ	باب – مجموعة – بند – نوع(إلى حـ / العهد – دفعات عن اعتمادات مستندية (بقيمة ما تم تنفيذه من الاعتماد المستندي(		
37	<u>الحسابات الجارية</u> <u>بنك الكويت المركزي</u>: أ) عند استلام الوزارة أو الجهة المعنية إشعار من البنك المركزي يفيد باستلام دفعة من حساب وزارة المالية	من حـ / بنك الكويت المركزي / رئيسي – مقبوضات من وزارة المالية إلى حـ / جاري المالية (وفق الأنواع المخصصة للدفعات(	قيـــــــد	-إشعار بنك
	ب) عند القبض بشيك لأية مبالغ بخلاف الإيرادات والطوابع المالية	من حـ / بنك الكويت المركزي / رئيسي – مقبوضات أخرى إلى حـ / المصروفات (مصروفات مستردة سبق خلال نفس السنة المالية(أو إلى حـ / الأمانات / حسب البند المعني أو إلى حـ / العهد / حسب البند المعني	قيــــد	-قسيمة إيداع
38	<u>ملاحظة</u>: العمليات الخاصة بالإيرادات يراعى ما ورد بخصوصها في الإيرادات. <u>الصندوق</u>: عند تحصيل أي مبالغ نقدية وذلك بخلاف الإيرادات والطوابع المالية وتمويل الصندوق.	من حـ / الصندوق – مقبوضات أخرى إلى حـ / الحساب المعني	توريـــــــــــــد	-إيصال توريد -إيصال تحصيل -كشف توريد نقود
39	إيداع المبالغ النقدية المحصلة بالصندوق بخلاف الطوابع المالية والإيرادات بحساب	من حـ / بنك الكويت المركزي / رئيسي /	قيـــــــد	قسيمة إيداع

	الجهة في بنك الكويت المركزي . ملاحظة: القيود الخاصة بالإيرادات النقدية يراعى ما ورد بخصوصها بحسابات الإيرادات.	مقبوضات أخرى إلى حـ/ الصندوق مدفوعات أخرى		
40	جاري المالية: الإيرادات المحولة لحساب وزارة المالية ، والدفعات المحولة من حساب وزارة المالية لحساب الجهة بالبنك يراعى ما ورد بخصوصهم ضمن حسابات الإيرادات حساب بنك الكويت المركزي مقبوضات من وزارة المالية.			
41 أ	الحسابات النظامية: عند إثبات ديون مستحقة للحكومة.	من حـ/ ديون مستحقة للحكومة إلى حـ/ مطلوبات للحكومة	قيـ ـ ـد	مذكرة
ب	بعد تحصيل الدين وإثباته في حسابات الميزانية (الإيرادات) أو إسقاط الدين أو تخفيض المديونية.	من حـ/ مطلوبات للحكومة إلى حـ/ ديون مستحقة للحكومة	قيـ ـ ـ ـد	مذكرة
42 أ	المطلوبات على الحكومة: بقيمة الأمانات التي تم إسقاطها من الدفاتر وبقية المبالغ المستحقة للغير من الجهة والمعلق تسديدها لحين انتهاء فترة التقادم القانونية.	من حـ/ ديون مستحقة على الحكومة إلى حـ/ مطلوبات من الحكومة	قيـ ـ ـ ـد	مذكرة
ب	عند سقوط الحق في المطابقة أو قيام الجهة بتسديد الدين.	من حـ/ مطلوبات من الحكومة إلى حـ/ ديون مستحقة على الحكومة	قيـ ـ ـ ـد	مذكرة

43 أ	عهدة الطوابع المالية عند استلام الطوابع من وزارة المالية .	من حـ/ عهدة الطوابع المالية الرئيسية إلى حـ/ الطوابع المالية	قيـــــد	النسخة الثانية من: -نموذج طلب صرف طوابع مالية
ب	تحويل عهدة الطوابع المالية من الكاتب الرئيسية إلى المكاتب الفرعية	من حـ/ عهدة الطوابع المالية / الفرعية إلى حـ/ عهدة الطوابع المالية / الرئيسية	قيـــــد	نموذج كشف حصر منصرف
ج	عند بيع كمية من الطوابع المالية عن طريق العهدة الرئيسية.	من حـ/ الطوابع المالية إلى حـ/ عهدة الطوابع المالية الرئيسية	قيـــــد	مذكرة
د	عند بيع الطوابع المالية عن طريق المكاتب الفرعية ملاحظة: على أن يراعى إجراء القيد المحاسبي قبل القيود النظامية المذكورة لإثبات عملية البيع (كما ورد بالأمانات والصندوق (.	من حـ/ الطوابع المالية إلى حـ/ عهد الطوابع المالية / الفرعية	قيـــــــد	مذكرة
44 أ	بنك اعتمادات مستندية: يستخدم هذا الحساب فقط لتسديد ما تم توريده من قيمة الاعتمادات السابق فتحها قبل العمل بتعميم وزار المالية رقم ١٩٩٠/١٠ بشأن المعالجة المحاسبية للاعتمادات المستندية	من حـ/ اعتمادات مستندية إلى حـ/ بنك اعتمادات مستندية	قيـــــــد	إشعار البنك المركزي
45 أ	شيكات وخطابات الضمان: عند استلام خطابات الضمان أو الشيكات المصدقة من المقاولين .	من حـ/ بنك شيكات وخطابات ضمان إلى حـ/ تأمينات شيكات وخطابات ضمان	قيـــــد	صورة من الشيك صورة من خطاب الضمان
ب	عند رد الشيك أو خطاب الضمان أو إلغاؤه أو مصادرته (على أن يراعى إجراء القيد المحاسبي عند المصادرة(	من حـ/ تأمينات شيكات وخطابات ضمان إلى حـ/ بنك شيكات وخطابات ضمان	قيـــــد	مذكرة

46 أ	عهدة الطوابع البريدية: عند استلامها بالخزينة الرئيسية (طوابع بريدية + قسائم الجواب الدولية. (	من حـ/ عهدة الطوابع البريدية (عهدة الخزينة الرئيسية(إلى حـ/ الطوابع البريدية	قيـــــــد	مذكرة
ب	عند تسليم كمية من الطوابع البريدية إلى المكاتب الفرعية من عهدة الطوابع الرئيسية.	من حـ/ عهدة الطوابع البريدية – عهدة مكتب بريد فرعي إلى حـ/ عهدة الطوابع البريدية / عهدة الخزينة الرئيسية	قيـــــــد	مذكرة
ج	عند تسليم كمية من قسائم الجواب الدولية من عهدة الخزينة الرئيسية إلى المكاتب الفرعية	من حـ/ عهدة الطوابع البريدية / قسائم الجواب الدولية إلى حـ/ عهدة الطوابع البريدية / عهدة الخزينة الرئيسية	قيـــد	مذكرة
د	عند بيع أي كمية من الطوابع البريدية وتوريد المبلغ يتم تخفيض العهدة الفرعية أو الرئيسية	من حـ/ الطوابع البريدية إلى حـ/ عهدة الطوابع البريدية عهدة الخزينة الرئيسية أو: إلى حـ/ عهدة الطوابع البريدية / عهدة مكتب بريد فرعي	قيــــــــد	مذكرة
هـ	عند بيع أي كمية من قسائم الجواب الدولية ملاحظة: ويراعى إجراء القيود المحاسبية المتعلقة بالبيع وإثباتها (كما ورد بحسابات الإيرادات(	من حـ/ الطوابع البريدية إلى حـ/ عهدة الطوابع البريدية / قسائم الجواب الدولية	قيـــــد	مذكرة
47 أ	اعتمادات مستندية تحت التنفيذ : عند فتح الاعتماد المستندي	من حـ/ اعتمادات مستندية تحت التنفيذ إلى حـ/ موردين عن	قيـــد	-طلب فتح اعتماد مستندي -إشعار بنك

	وخصم قيمته بالكامل على حساب عهد دفعات عن اعتمادات مستندية.	اعتمادات مستندية (بكامل قيمة الاعتماد(		
ب	عند وصول أي شحنات من الاعتماد وتخصيص قيمتها من حساب العهد وخصمها على بنود المصروفات	من حـ/ موردين عن اعتمادات مستندية إلى حـ/ اعتمادات مستندية تحت التنفيذ (بقيمة الشحنة(	قيــــــــد	-مستندات القيد -مذكرة

1	<u>أولا : قسم إدارة النقدية</u>: عند استلام الدفعات من الهيئة العامة للاستثمار	من حـ/ بنك الكويت المركزي – الرئيسي إلى حـ/ جاري الاستثمار	قيــــــــد	-إشعار بنك
2	عند تحويل الدفعات للوزارات والإدارات الحكومية.	من حـ/ جاري سلف الوزارات والإدارات الحكومية (نوع(إلى حـ/ جاري بنك الكويت المركزي – الرئيسي	قيـــــد	-إشعار بنك -طلب تحويل
3	عند إثبات الإيرادات المحولة من الوزارات والإدارات الحكومية لوزارة المالية.	من حـ/ بنك الكويت المركزي / الرئيسي إلى حـ/ الإيرادات (وفق الوزارات والأبواب(	قيــــــــد	-إشعار بنك -كتاب الجهة
4	عند تحويل التأمينات بمعرفة الوزارات والإدارات الحكومية.	من حـ/ بنك الكويت المركزي / الرئيسي إلى حـ/ جاري سلف الوزارات / تأمينات	قيــــــــد	-إشعار بنك
5	إثبات قيود مدفوعات الوزارات والإدارات الحكومية من واقع الكشف الشهري: <u>ملاحظة</u>: علما بأن جاري سلف الوزارات من الممكن أن يكون مدينا في بعض الحالات نظرا للزيادة في متحصلات الجهة عن جملة مدفوعاتها خلال الشهر المعني.	من مذكورين: حـ/ المصروفات / حسب الأبواب حـ/ حسابات التسوية (الحركة المدينة(إلى مذكورين: حـ/ حسابات التسوية (الحركة الدائنة(حـ/ جاري سلف الوزارات.	قيـــــــد	-كشف إجمالي الحسابات

6	عند تعويض السلفة	من حـ/ جاري سلف الوزارات إلى حـ/ بنك الكويت المركزي / الرئيسي	قيـــد	•طلب تحويل •إشعار بنك
7	خصم حصة الأجيال القادمة من الإيرادات	من حـ/ الإيرادات (١٠ %) إلى حـ/ جاري الهيئة العامة للاستثمار	قيـــد	-مذكرة
8	قيود الإقفال: أ – في حالة نقص الإيرادات عن المصروفات (العجز)	من مذكورين حـ/ الإيرادات (٩٠ % من الإيرادات) حـ/ جاري الهيئة العامة للاستثمار (بقيمة العجز) إلى حـ/ المصروفات (جملة المصروفات)	قيـــد	-مذكرة
	ب- في حالة زيادة الإيرادات عن المصروفات (الوفر)	من حـ/ الإيرادات (٩٠ % من الإيرادات) إلى مذكورين: حـ/ المصروفات (جملة المصروفات) حـ/ جاري الهيئة العامة للاستثمار (بقيمة الوفر)	قيـــد	-مذكرة
9	القيـــد الافتتاحـــي :	من مذكورين: حـ/ العهـــد حـ/ جاري الهيئة العامة للاستثمار حـ/ جاري سلف الوزارات إلى مذكورين: حـ/ الأمانات حـ/ بنك الكويت المركزي – الرئيسي	قيـــد	-مذكرة

		حـ / جاري سلف الوزارات على أن يراعى أنه من الممكن أن يصبح حساب بنك الكويت المركزي مدين وحساب جاري الهيئة العامة للاستثمار دائن وذلك في حالة الوفر .		
1	<u>ثانيا : قسم الحسابات والرقابة الحسابية:</u> <u>الطوابع المالية</u>: عند استلام وزارة المالية الطوابع المالية على أن يراعى إجراء القيود المحاسبية الخاصة بخصم قيمة تكاليف الطوابع المالية على بنود المصروفات	من حـ / عهدة الطوابع المالية / العامة – رئيسي وزارة المالية – الحسابات العامة. أو وزارة المالية – جهات ملحقة إلى حـ / الطوابع المالية / العامة	قيـ ـ ـ د	•مذكرة •مستندات القيد
2	عند استلام بنك الكويت المركزي أي كمية من الطوابع للحفظ سواء تخص وزارة المالية أو الجهات الملحقة ، وكذلك عند استلام البنوك المحلية طوابع من وزارة المالية ويجري عكس القيد المذكور في حالة رد أي كمية من البنك لوزارة المالية.	من حـ / عهدة الطوابع المالية / العامة – رئيسي بنك الكويت المركزي أو بنك الكويت المركزي – جهات ملحقة أو البنوك المحلية إلى حـ / عهدة الطوابع المالية / العامة – رئيسي وزارة المالية – الحسابات العامة أو وزارة المالية – جهات ملحقة	قيـ ـ ـ د	-كتاب المالية
3	عند تسليم وزارة المالية الحسابات العامة طوابع لأي وزارة.	من حـ / عهدة الطوابع المالية / العامة – فرعي إلى حـ / عهدة الطوابع المالية / العامة رئيسي – الحسابات العامة	قيـ ـ د	-نموذج طلب صرف طوابع مالية -كتاب الوزارة الطالبة
4	عند وصول إشعار بنك الكويت المركزي يفيد بتوريد حصيلة البيع من	من حـ / الطوابع المالية / العامة إلى حـ / عهدة الطوابع المالية	قيـ ـ د	-إشعار بنك

	حساب أي وزارة لحساب وزارة المالية بالبنك المعني ويراعى إجراء قيود الإيرادات بحسابات وزارة المالية وفقا للقواعد السابقة بخصوص الإيرادات .	العامة – فرعي		
5	عند تسليم طوابع مالية إلى الجهات الملحقة.	من حـ/ الطوابع المالية / العامة إلى حـ/ عهدة الطوابع المالية / العامة وزارة المالية – جهات ملحقة	قيـ ـد	نموذج طلب صرف طوابع مالية
1	الدعم المقدم من الحكومة للمؤسسات العامة التي لها ميزانيات مستقلة وملحقة: عند تحويل الدفعات لأي جهة من الجهات المعنية خلال السنة.	من حـ/ المصروفات / باب ٥ – مجموع ٢ – بند ٤ – حسب الأنواع إلى حـ/ بنك الكويت المركزي / رئيسي- مدفوعات أخرى	قيـ ـد	-مستندات الصرف
2	في نهاية السنة المالية: أ – في حالة زيادة قيمة الدفعات المحولة للجهات عن الفرق بين مصروفاتهم وإيراداتهم – يتم القيد التالي لحين توريد المبلغ. ب- في حالة نقص قيمة الدفعات المحولة للجهات عن الفرق بين مصروفاتهم وإيراداتهم ويتم القيد التالي لحين صرف المبلغ.	أ ـ من حـ/ العهد مبالغ تحت التسوية – باسم كل جهة إلى حـ/ المصروفات / باب ٥ – مجموعة ٢ – بند ٤ – حسب النوع ب- من حـ/ المصروفات / باب ٥ –مجموعة ٢ – بند ٤ حسب النوع إلى حـ/ أمانات / مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية (النوع المعني. (	قيـ ـد قيـ ـد	•كشف إجمالي حسابات الجهة . •موافقة وزارة المالية •كشف إجمالي حسابات الجهة .